



Relatório de asseguuração razoável dos auditores independentes sobre a avaliação dos Controlos Gerais de Tecnologia da Informação relacionados ao CliqCCEE no período de julho a dezembro de 2024

Câmara de Comercialização de Energia Elétrica (CCEE)

30 de janeiro de 2025

Relatório de asseguarção razoável dos auditores independentes

Aos

Srs. administradores da **Câmara de Comercialização de Energia Elétrica (CCEE)**
São Paulo – SP

Prezados Senhores,

Fomos contratados pela **Câmara de Comercialização de Energia Elétrica (CCEE)** para realizar um trabalho de asseguarção razoável, conforme estabelecido pelas Normas Brasileiras de Contabilidade para Asseguarção de Informação Não Histórica (NBC TO), doravante denominado “trabalho”, para emitir um relatório sobre **a avaliação dos Controles Gerais de Tecnologia da Informação (do inglês, Information Technology General Controls - ITGCs) relacionados ao sistema CliqCCEE (“Objeto”)** da CCEE (“Empresa”) referente ao período de **01 de Julho a 31 de Dezembro de 2024**, na data de **30 de janeiro de 2025 (“Relatório”)** e com base nos processos internos da **Câmara de Comercialização de Energia Elétrica (CCEE)** abaixo descritos:

- (a) **Implementação de controles relacionados aos processos de gerenciamento de acessos, gerenciamento de mudanças e gerenciamento de operações;**
- (b) **Execução dos controles implementados conforme acima;**
- (c) **Armazenamento das evidências dos procedimentos realizados na operação dos controles.**

Além do que está descrito no parágrafo anterior, que define o escopo de nosso trabalho, não realizamos procedimentos de asseguarção sobre as demais informações incluídas no Relatório e, portanto, não expressamos opinião sobre elas.

Critérios aplicados pela diretoria da Câmara de Comercialização de Energia Elétrica (CCEE)

Na preparação do Objeto, a diretoria da **Câmara de Comercialização de Energia Elétrica (CCEE)** elaborou os critérios para avaliação dos objetivos de controles descritos no Anexo 1, aplicáveis **aos Controles Gerais de Tecnologia da Informação (do inglês, Information Technology General Controls - ITGCs)** (“Critérios”). Tais critérios foram especificamente preparados para atendimento à exigência regulatória e, como resultado, as informações sobre o objeto em questão podem não ser adequadas para outro fim.

Responsabilidade da diretoria da Câmara de Comercialização de Energia Elétrica (CCEE)

A diretoria da **Câmara de Comercialização de Energia Elétrica (CCEE)** é responsável pela seleção dos critérios, e pela apresentação do objeto de acordo com os critérios escolhidos, em todos os aspectos relevantes. Essa responsabilidade inclui estabelecer e manter controles internos, manter registros adequados e fazer estimativas que sejam relevantes independentemente se causadas por fraude ou erro.

Responsabilidade dos auditores independentes

Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre a apresentação do objeto com base nas evidências por nós obtidas.

Conduzimos nosso trabalho de acordo com a NBC TO 3000 – Trabalho de Asseguração Diferente de Auditoria e Revisão, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), equivalente à norma *internacional ISAE 3000 (Revised), Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information, emitida pelo International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)*, e os termos de referência para este trabalho conforme acordado com a **Câmara de Comercialização de Energia Elétrica (CCEE) em 12 de setembro de 2023**. Essa norma requer que o trabalho seja planejado e executado para a obtenção de segurança razoável de que, em todos os aspectos relevantes, o Objeto está sendo apresentado de acordo com os Critérios.

Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que os procedimentos de asseguração, de acordo com NBC TO 3000, sempre detectem as eventuais distorções relevantes existentes. Os procedimentos aplicados basearam-se na nossa compreensão do processo adotado pela **Câmara de Comercialização de Energia Elétrica (CCEE)** para a elaboração das informações do Objeto e de outras circunstâncias do trabalho e da nossa consideração sobre distorções relevantes que poderiam existir nas informações, independentemente de estas serem causadas por fraude ou erro. Entretanto, tais procedimentos não incluem a investigação ou detecção de fraude ou erro.

Os procedimentos selecionados dependem de nosso julgamento, inclusive a avaliação dos riscos de controles não atender significativamente aos critérios. Ao fazer tais avaliações, consideramos os controles internos implementados para permitir a elaboração do Objeto, a fim de estabelecer procedimentos adequados às circunstâncias, mas não com a finalidade de expressar uma opinião sobre a eficácia dos controles internos da **Câmara de Comercialização de Energia Elétrica (CCEE)**.

Acreditamos que as evidências obtidas são suficientes e apropriadas para fundamentar nossa opinião.

Nossa independência e gerenciamento da Qualidade

Cumprimos com a independência e outros requerimentos de ética da NBC PG 100 - Código de Ética Profissional do Contador, NBC PG 200 - Contadores que Prestam Serviços (Contadores Internos) e NBC PA 900 - Independência para Trabalho de Asseguração Diferente de Auditoria e Revisão, que são fundamentados nos princípios de integridade, objetividade e competência profissional e que, também, consideram o sigilo e o comportamento dos profissionais.

Nossa firma aplica a Norma Internacional sobre Controle de Qualidade NBC PA 01 - Controle de Qualidade para Firms de Auditores Independentes e, conseqüentemente, mantém um sistema de controle de qualidade abrangente, incluindo políticas e procedimentos documentados relacionados com o cumprimento de requisitos éticos, padrões profissionais e requisitos legais e regulamentares aplicáveis.

Descrição dos Procedimentos Realizados

O serviço de asseguração razoável envolve a execução de procedimentos para obter evidências adequadas e suficientes de que os **Controles Gerais de Tecnologia da Informação (do inglês, *Information Technology General Controls - ITGCs*)** relacionados ao sistema CLIQCEE estão implementados e operaram de maneira efetiva para o período de 01 de julho de 2024 até 31 de dezembro de 2024.

Os procedimentos utilizados em nossa asseguração foram os seguintes:

- (a) Planejar os trabalhos, seguindo o cronograma sugerido;

- (b) Indagar e observar junto aos profissionais para entendimento acerca dos controles existentes e sua operação;
- (c) Inspecionar a execução dos controles de gerenciamento de acessos, com base no seguinte objetivo de controle: Os controles devem prover segurança razoável de que apenas pessoas autorizadas tenham acesso aos dados, às aplicações, à configuração dos dispositivos de redes (incluindo programas, tabelas e recursos relacionados) e que elas possam apenas executar funções especificamente autorizadas;
- (d) Inspecionar a execução dos controles de gerenciamento de mudanças, com base no seguinte objetivo de controle: Os controles devem prover segurança razoável de que apenas mudanças autorizadas, testadas e aprovadas sejam executadas nas aplicações, interfaces e banco de dados que suportem as aplicações relevantes e os controles dependentes de TI relevantes para os processos;
- (e) Inspecionar a execução dos controles de gerenciamento de operações de TI, com base no seguinte objetivo de controle: Os controles devem prover segurança razoável de que incidentes e problemas na infraestrutura e na execução das aplicações sejam identificados, monitorados, investigados e resolvidos tempestivamente;
- e
- (f) Validar os resultados obtidos nos procedimentos de testes.

Também realizamos outros procedimentos que consideramos necessários nas circunstâncias.

Opinião

Em nossa opinião, os objetivos de controles atrelados aos Controles Gerais de Tecnologia da Informação de Gestão de Acessos, Gestão de Mudanças e Gestão de Operações para o sistema CLIQCCEE, citados na sessão anterior, estão apresentados, implementados e operaram de maneira efetiva durante o período de **01 de julho de 2024 a 31 de dezembro de 2024**, em todos os aspectos relevantes, de acordo com os critérios definidos na seção “Critérios aplicados pela diretoria da Câmara de Comercialização de Energia Elétrica (CCEE)” deste relatório.

Restrições de uso e distribuição

O presente relatório destina-se exclusivamente à informação e ao uso da **Câmara de Comercialização de Energia Elétrica**, e não foi preparado para ser utilizado por outras pessoas que não a parte especificada.

São Paulo, 30 de janeiro de 2025.

Ernst & Young

Auditores Independentes S.S.

CNPJ 61.366.936/0001-25

CRC-SP-034519/O

Hanalu Rodrigues Mariano

CRC-SP-350883/O

Diretora Executiva